

## LAS PÉRDIDAS CONTABLES DE LOS EJERCICIOS 2020 Y 2021, NO SE TIENEN EN CUENTA PARA DETERMINAR LA CAUSA DE DISOLUCIÓN DE UNA SOCIEDAD, POR DESEQUILIBRIOS PATRIMONIALES.

### MORATORIA CONTABLE

- **Causa de disolución.** Cuando una sociedad sufre **pérdidas que dejan reducido su patrimonio neto por debajo de la mitad del capital social, se encuentra en causa de disolución.** En ese caso los administradores deben tomar medidas y convocar a los socios para que regularicen la situación. Dicha regularización puede realizarse aportando nuevos fondos, llevando a cabo una reducción de capital con compensación de pérdidas o bien, si no es posible aportar fondos suficientes, acordando la disolución de la sociedad o solicitando concurso de acreedores.
- **Suspendida hasta 2024.** No obstante, para evitar que las pérdidas derivadas del COVID-19 dejasen a muchas empresas en situación irregular, se aprobó una norma que dejaba en suspenso dicha causa de disolución y establecía que **las pérdidas de los ejercicios 2020 y 2021 no se tenían en cuenta a estos efectos.** Pues bien, esta medida –conocida como *moratoria contable*– **ha sido prorrogada por tres años más** a fin de que las empresas tengan más tiempo para reequilibrar sus balances. **PRORROGADA HASTA 2024.**
- **Funcionamiento.** Según la norma que ha sido aprobada, si el resultado de las cuentas anuales de los ejercicios **2020 y/o 2021 arrojó pérdidas**, éstas **no se tendrán en cuenta a la hora de calcular el patrimonio neto de la sociedad durante los ejercicios 2022, 2023 y 2024.**
- **Salvedad.** No obstante, esta regla no exime totalmente a su empresa de la obligación de disolverse durante dichos ejercicios: si aun excluyendo las pérdidas de 2020 y 2021 las **nuevas pérdidas en las que vaya incurriendo (en los ejercicios siguientes)** hacen que su patrimonio neto quede por debajo de la mitad del capital social, sí existirá esta causa legal de disolución.
- **Ejemplo:** Al cerrar el ejercicio 2022, la empresa tiene un patrimonio neto de 25.000€, en el que se incluyen pérdidas de 2020 (-50.000) y 2021 (-40.000). ¿Qué ocurrirá en las siguientes situaciones?
  1. Opción 1. En **2022** la empresa tiene unas **pérdidas de -55.000 euros.**
  2. Opción 2 En **2022** la empresa tiene unas **pérdidas de -148.000 euros.**

Concepto	Opción 1	Opción 2
Patrimonio neto real 2022	25.000	-68.000
Pérdidas 2020 y 2021 (no se computan)	90.000	90.000
<b>Patrimonio neto computable 2022</b>	115.000	22.000
Capital social	60.000	60.000
<b>¿Causa de disolución?</b>	NO	SI

En la **opción 1**, gracias a no computar las pérdidas de 2020 y 2021, **la empresa no está en causa de disolución**. Sin la moratoria contable sí lo estaría, ya que el patrimonio neto real de 2022 (25.000 euros) es inferior a la mitad del capital social.

En la **opción 2**, a pesar de no computar las pérdidas de 2020 y 2021, el patrimonio neto computable es inferior a la mitad del capital social, **causa de disolución**.

- **Información en la Memoria de las Cuentas anuales.** Si se encuentra en un supuesto como el de la opción 1, es conveniente que especifique en sus cuentas anuales –**en la memoria**– que se ha acogido a estas medidas, haciendo mención al artículo 65 del Real Decreto-ley 20/2022, de 27 de diciembre, sobre moratoria contable. Y, para mayor transparencia y control, conviene que en el balance diferencie las pérdidas de los distintos años.

**(Fuente QMemento/F. Lefebvre)**

---

En **L.A.Rojí Asesores Tributarios** quedamos a su disposición para asesorarle e informarle sobre este asunto, recomendando que lo considere en el cierre contable del ejercicio.

**Crear valor para nuestros clientes es el objetivo principal de este Despacho.**

**Cristina Martín**  
**Carlota Rodríguez**  
**Silvia Rojí**  
**Olalla González**  
**Luis Alfonso Rojí**

**Remitido por: Vanessa Esteve**